

## ЕДИНЫЙ НАЛОГ: НОВЫЕ ПРАВИЛА РАБОТЫ

Качура М. А.

Научный руководитель: к.э.н, доц. Косатая И. А.

Харьковский национальный университет имени В. Н. Каразина

В настоящее время в Украине проблемы налогообложения предпринимательства относятся к наиболее острым в экономическом, социальном и политическом контексте. Налогообложение играет важную роль в процессе формирования благоприятного климата для развития малого бизнеса, который является важным фактором мобильности экономических процессов. Особое социально-экономическая роль малого бизнеса заключается в его способности в кризисных условиях создавать дополнительные рабочие места без какого-либо финансирования со стороны государства, расширять самозанятость населения, вовлекать в легальную экономическую сферу средства, находящиеся вне банковской сферы, формировать конкурентную среду и создавать средний класс. Именно это обуславливает необходимость изучения особенностей современного развития малого предпринимательства.

Актуальность проблемы исследования данной темы объясняется также и тем, что, несмотря на интерес современной экономической науки к проблемам налогообложения малого бизнеса (научные труды А. Базилюка, В. Вишневского, А. Кужель, А. Ластовецкого, В. Ляшенко, О. Муравьева и др.), вопросы формирования оптимальной с точки зрения экономической целесообразности и стимулирования предпринимательского процесса модели налогообложения его субъектов остаются открытыми.

Рассматривая сущность упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности необходимо сказать, что это особый механизм взимания налогов и сборов, который устанавливает замену уплаты отдельных налогов и сборов с одновременным ведением упрощенного учета и отчетности.

Новые правила для единого налогоплательщика начали действовать с 01.01.2012 г. Работать на едином налоге с 01.01.2012 г. по-прежнему смогут как юридические лица, так и физические лица — предприниматели. При этом возможность работы на едином налоге, как и ранее, ограничена объемом дохода, численностью работников и осуществляемыми видами деятельности.

Согласно п. 291.4 НК все единого налогоплательщики разделены на 4 группы: три группы физлиц-предпринимателей и одна — юридические лица. Для каждой группы установлены свои условия пребывания на едином налоге (см. табл. 1).

Таблица 1

**Плательщики единого налога с 01.01.2012 г.**

Критерии	Физлица-предприниматели			Юридические лица
	I группа	II группа	III группа	IV группа
1	2	3	4	5
Предельный объем дохода в течение календарного года, грн.	150 000	1 000 000	3 000 000	5 000 000
Продолжение табл. 1				
1	2	3	4	5

Максимальное число наемных работников	-	10	20	50
Виды хозяйственной деятельности	Розничная продажа товаров с торговыми местами на рынках и/или оказание бытовых услуг населению	1) производство или продажа товаров; 2) оказание услуг (в том числе бытовых) единоналожникам и/или населению, кроме посреднических услуг по покупке, продаже, аренде и оцениванию недвижимого имущества (группа 70.31 КВЭД ДК009:2005); 3) деятельность в сфере ресторанного хозяйства	Любые виды деятельности, кроме недопустимых для единоналожника	

Что касается ставок единого налога, то для юридических лиц они уменьшены вдвое, а для предпринимателей остались практически на том же уровне. Однако несмотря на это, налоговая нагрузка на плательщиков единого налога, особенно на предпринимателей, несколько увеличится. С 01.01.2012 г. будут действовать как фиксированные ставки (для групп 1 и 2), так и процентные ставки от дохода (для групп 3 и 4). Ставки единого налога представлены в табл.2.

Таблица 2

### Ставки единого налога

Физические лица — предприниматели			Юридические лица
I группа	II группа	III группа	IV группа
Размер обычной ставки			
В пределах 1 — 10 % от минимальной заработной платы на 1 января	В пределах 2 — 20 % от минимальной заработной платы на 1 января	3 % — от дохода при уплате НДС; 5 % — от дохода при включении НДС в состав единого налога	
Размер повышенной ставки			
15 %			6 % при уплате НДС; 10 % при включении НДС в состав единого налога

Как известно, после принятия *НКУ* все физлица-единоналожники утратили право быть плательщиками НДС. С 01.01.2012 г. такое право им возвращается, правда, не всем, а лишь тем, кто выберет ставку единого налога в размере 3 % от дохода.

Плательщики единого налога групп 1 и 2 будут уплачивать единый налог ежемесячно авансовым платежом на месяц вперед — не позже 20 числа (включительно) текущего месяца (а не предыдущего, как раньше). Предприниматели-единоналожники группы 3 и юрлица (группа 4) будут уплачивать единый налог в течение 10 календарных дней после предельного срока подачи декларации за квартал (п. 295.3 *НКУ*). Уплата единого налога должна будет производиться по месту налогового адреса. Единналожники — физлица группы 1 обязаны будут подавать налоговую декларацию ежегодно. Срок подачи декларации для годового (отчетного) периода — в течение 60 календарных дней, наступающих за последним календарным днем отчетного (налогового) года (п.п. 49.18.3 *НКУ*). Плательщики единого налога групп 2, 3, 4 обязаны подавать отчетность по единому налогу (декларацию) ежеквартально. Срок для подачи декларации для квартального налогового (отчетного) периода —

в течение 40 календарных дней, наступающих за последним календарным днем отчетного (налогового) квартала (п.п. 49.18.2 НКУ).

Изучая особенности ведения учета плательщиками единого налога нужно отметить, что помимо регистров бухгалтерского учета, финансовой отчетности единого налогоплательщика обязаны вести учет доходов, расходов и других показателей, связанных с определением объекта налогообложения, на основании первичных документов (п. 44.1 НКУ). Особенности ведения учета доходов и расходов единого налогоплательщиков всех групп представим в табл. 3.

Таблица 3

### Особенности ведения учета доходов и расходов

Физические лица — предприниматели				Юридические лица
I группа	II группа	III группа		IV группа
		неплательщики НДС	плательщики НДС	
Обязаны вести Книгу учета доходов (ее форма и порядок ведения будут утверждены Минфином), отражая в ней доход общей суммой за день (без расшифровки по каждой продаже) (п.п. 296.1.1 НКУ)				Должны вести учет доходов и расходов по форме и в порядке, установленном Минфином (п.п. 296.1.2 НКУ)
				Ведут упрощенный бухгалтерский учет (п.п. 296.1.3 НКУ)

Как и прежде, при определении дохода сохранен кассовый подход — определяется по поступлению денежных средств в кассу или на банковские счета плательщиков единого налога.

На основании проведенной работы можно сделать вывод, что упрощенная система налогообложения, учета и отчетности является особым механизмом налогообложения, который значительно упрощает работу налогоплательщиков, одновременно уменьшая налоговое бремя, что способствует развитию среднего и малого бизнеса, уровень развития которого определяет уровень развития экономики страны в целом.

#### Список литературы:

1. Закон «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и некоторые другие законодательные акты Украины относительно упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности» от 04.11.2011 г. № 4014;
2. Белова Н. Нюансы перехода с упрощенной системы налогообложения на общую систему // Налоги и бухгалтерский учет: Единый налог: переходные хлопоты. — № 12 от 09.02.2012 г. — с. 14-34;
3. Дзюба Н. Единый налог: Новые правила работы // Налоги и бухгалтерский учет: Новая «упрощенка» — № 95 от 28.11.2011 г. — с. 26-41;
4. Солошенко Л. Доходы единого налогоплательщика, их учет и отчетность // Налоги и бухгалтерский учет: Новая «упрощенка». — № 4 от 12.01.2012 г. — с. 10-16;